Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «ОртоДентоПрофи Клиник» за 2025 год

Раздел 1. Введение и общие положения

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с ФСБУ.

Пояснения подготовлены в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ), в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» на основе данных бухгалтерского учета, ведение которого организовано в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом № 25 от 29.12.2024.

Критерий существенности установлен на уровне 5% от соответствующего обобщающего показателя бухгалтерской отчетности.

Раздел 2. Краткая характеристика деятельности организации

2.1. Организационно-правовая форма – Общество с ограниченной ответственностью. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ОртоДентоПрофи Клиник» (сокращенно: ООО «ОДП Клиник»).

2.2. Дата государственной регистрации: 28 мая 2019 года.

2.3. Основной вид экономической деятельности (ОКВЭД 2): ОКВЭД 86.23 – «Стоматологическая практика».

2.4. Управляющие органы: Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Соколова Марианна Львовна, действующий на основании Устава без доверенности.

2.5. Уставный капитал 10 000,00 руб., по состоянию на 31.12.2025г., оплачен полностью.

2.6. Участники (собственники) Общества:

- Соколова Марианна Львовна (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.
- Семенова Марина Николаевна (физическое лицо, гражданин РФ) – доля в уставном капитале 50%.

2.7. Филиалы и представительства: На отчетную дату Общество не имеет обособленных подразделений (филиалов и представительств), зарегистрированных в установленном порядке.

Раздел 3. Учетная политика

3.1. Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) и с учетом специфики деятельности Общества как субъекта малого предпринимательства. В связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 в учетную политику внесены изменения в части структуры пояснений. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели отчетности.

3.2. Основа представления отчетности: Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из предположения о непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем, что подтверждается отсутствием признаков банкротства, наличием необходимых ресурсов для ведения деятельности и положительными прогнозами денежных потоков.

3.3. В соответствии с Учетной политикой организация не применяет:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»;
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

3.4. Методы оценки активов и обязательств:

3.4.1. Основные средства и нематериальные активы: Основными средствами или нематериальными активами признаются активы стоимостью не менее 100 000 руб. Амортизация начисляется линейным способом. Переоценка основных средств и нематериальных активов не проводится. В соответствии с учетной политикой, активы стоимостью не более 100 000 руб. списываются в расходы в периоде, в котором были понесены.

Организация не применяет пункт 43, подпункты "б", "в", "д", "з" - "л" пункта 49, пункты 50, 51 ФСБУ 14/2022.

Применяется упрощенная оценка активов: в стоимость включается только оплата поставщику, при этом сопутствующие расходы учитываются как текущие; не проводится оценка активов по справедливой стоимости при оплате актива неденежными средствами; проверка на обесценение не производится.

3.4.2. Запасы: Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы". При отпуске запасов в производство себестоимость рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (метод ФИФО). Запасы оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация не применяет положения ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие запасы признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.4.3. Доходы и расходы: Учет ведется методом начисления. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном объеме. Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами.

3.4.4. Договоры аренды (арендодатель): В соответствии с упрощенным порядком, права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права

собственности и без сдачи в субаренду не признаются. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки в соответствии с п. 14 ФСБУ 25/2018.

Раздел 4. Раскрытие информации о существенных статьях отчетности

4.1. Рост стоимости основных средств связан с приобретением нового комплекта стоматологического оборудования в июне 2025 года. Объекты основных средств, находящиеся в залоге, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2025 нематериальные, финансовые и другие активы отсутствуют. В отчётном периоде приобретение и создание нематериальных активов не осуществлялось. Амортизация по НМА не начислялась в связи с отсутствием объектов учёта.

4.2. В составе запасов на отчётную дату отражены сырьё и материалы, используемые в основной деятельности Общества. В конце отчетного года руководством было принято решение об увеличении объема запасов в связи с ожиданием роста цен в 2026г. Были закуплены стоматологические материалы и инструменты по текущим ценам.

4.3. Дебиторская задолженность общества состоит из авансовых платежей по действующим договорам (аренда программного обеспечения, рекламные подписки, предоплата по текущим договорам, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев), Резерв по сомнительным долгам не создавался.

4.4. Нераспределенная прибыль отражена в балансе с учетом дивидендов, выплаченных собственникам общества по итогам утверждения промежуточной бухгалтерской отчетности.

4.5. Кредиторская задолженность Общества преимущественно состоит из обязательств по оплате аренды за последние два месяца 2025г. По согласованию с собственником помещения указанные платежи были отложены на начало 2026г. Денежные средства, находящиеся в распоряжении Организации, были вложены в закупку стоматологических материалов и инструментов в связи с ожидаемым ростом цен. На момент составления настоящих пояснений указанная задолженность по арендным платежам полностью погашена. Также в сумму кредиторской задолженности входит задолженность по текущим налоговым обязательствам организации: налог при УСН за 2025г. и страховые взносы за декабрь 2025г., срок исполнения которых наступил в 2026г.

4.6. Выручка организации на 100% состоит из поступлений от реализации медицинских стоматологических услуг. Иной деятельности организация не осуществляла.

4.7. Рост расходов по обычным видам деятельности связан с увеличением объёма продаж.

4.8. Прочие расходы организации полностью состоят из комиссии банка за проведение текущих платежей.

Раздел 5. Прочая информация, требующая раскрытия

При формировании бухгалтерской отчетности за 2025г. указаны данные за 2024г., отличающиеся от поданных в составе бухгалтерской отчетности за 2024г.:

5.1. по строке «Финансовые и другие оборотные активы» в активе бухгалтерского баланса за 2024 г. на 12 тыс. рублей. Это же расхождение отражено по строке «Краткосрочная кредиторская задолженность» в пассиве. Эта сумма 11796,80 руб. – округление задолженности по перечислениям судебным приставам по исполнительным листам одного из сотрудников организации, рассчитана по правилам 2025г. при составлении текущей отчетности. Ошибкой не является.

5.2. по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» в 2025г. не отражена операция по продаже и приобретению цифрового рентгеновского панорамного аппарата, которая отражена в отчетности за 2024г. В 2024г. имеющийся аппарат был продан за 2750000 руб. и вместо него приобретен новый, более современный рентгеновский аппарат за 3950000 руб. Невключение данных сумм в текущую отчетность не повлекла за собой существенное изменение итоговых показателей за 2024г.